

Forenklet etterlevelseskontroll – etterlevelse av kommunens administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

30.09.2026

Saknr

38/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 25/351 - 20

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene for etterlevelse av kommunens administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 30.10.2026

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter

Brev nr 1 - Administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Oppdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for kommunens administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter

Valgte kriterier:

- Er kommunens administrative delegasjonsreglement fulgt?
- Er det samsvar mellom myndighet iht. administrativt delegasjonsreglement pkt. 5 og tildelte roller i Visma?
- Foreligger det andre skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2026

Vurdering

Revisors forenklete etterlevelseskontroll viser at Oppdal kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd bestemmelsene i kommunens administrative delegasjonsreglement.

Revisor konkluderer med at kommunen i all hovedsak ikke følger eget delegasjonsreglement, og at det bare delvis er samsvar mellom reglementets bestemmelser om anvisningsmyndighet og de rollene som er tildelt i Visma. Det foreligger enkelte skriftlige fullmakter og tilbaketrekninger av fullmakter, men disse kompenserer ikke for de avvikene som er avdekket.

Revisor peker blant annet på at delegasjonsreglementet er utdatert og inneholder navn på personer som ikke lenger er ansatt i kommunen. Videre er det avdekket manglende samsvar mellom gjeldende delegasjoner, tildelte fullmakter og faktisk bruk av anvisningsmyndighet. Revisor vurderer dette som en svakhet i kommunens internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll er en viktig del av kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunens økonomiforvaltning skjer i samsvar med lover, regler og politiske vedtak. Når revisor avgir en modifisert konklusjon og sender nummerert brev til kontrollutvalget, tilsier det at forholdene bør følges opp.

Sekretariatet vurderer derfor at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren redegjøre for hvilke tiltak som vil bli gjennomført for å oppdatere delegasjonsreglementet, sikre samsvar mellom tildelte fullmakter og gjeldende myndighet, samt styrke internkontrollen på området.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse og nummerert brev til orientering.

På bakgrunn av revisors modifiserte konklusjon anbefales det at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvilke tiltak som vil bli gjennomført for å sikre etterlevelse av kommunens administrative delegasjonsreglement og anvisningsfullmakter. Redegjørelsen bør også omtale tidsplan for gjennomføring av nødvendige endringer.